**1. Предпосылками появления аудита в 3 веке до н.э. послужило:**

а) появление первых государств;

б) зарождение религий и религиозных течений;

в) развитие и углубление знаний по растениеводству и животноводству.

**Ответ:** Правильный ответ А.

Согласно существующим историческим фактам первые упоминания об аудите появились в период развития древней цивилизации Ближнего Востока.

Именно тогда начался бурный процесс формирования высокоорганизованных государств с не менее организованной хозяйственной деятельностью [1, с. 6].

**2**. **Обязанности аудиторов в Древнем Мире выполняли:**

а) группа верховных жрецов;

б) специальная независимая группа;

в) надсмотрщики.

**Ответ:** Правильный ответ Б.

Обязанности аудиторов исполняла специальная независимая группа [3, с. 7].

Известно, что уже в 700 гг. до н.э. в Древнем Китае, в период правления династии Чжоу (1122–256 гг. до н.э.), существовал пост Генерального аудитора, который обеспечивал и гарантировал честность правительственных чиновников, имевших непосредственный доступ к государственным финансам и иному государственному имуществу.

В Афинах в V в. до н.э. существовали правительственные органы, занимавшиеся проверкой всей деятельности должностных лиц по завершении их полномочий.

В III в. до н.э. в Римской империи стали назначать целый штат специальных контролеров (кураторов, прокураторов, квесторов), которые под наблюдением казначея занимались проверкой государственного бюджета.

**3.** **Главная цель «аудита на риске» заключается в том, чтобы:**

а) повысить эффективность работы бухгалтерии;

б) снизить информационный риск;

в) снизить коммерческий риск предприятия.

**Ответ:** Правильный ответ В.

Согласно определению, данному в учебнике Шеремета аудит, базирующийся на риске (концентрация аудиторской работы в областях с более высоким возможным риском, что значительно упрощает аудит в областях с низким риском), что в конечном итоге позволяет снизить коммерческий риск предприятия [6, с. 48].

**4**. **Аудиторскую фирму для проведения ежегодного обязательного аудита для МУП и ГУП:**

а) назначает Минфин РФ и ЦБ РФ;

б) определяют по результатам специального конкурса;

в) выбирает самостоятельно организация, которая подлежит обязательному аудиту.

**Ответ:** Правильный ответ Б.

Аудиторы выбираются на основе открытого конкурса проводимого аудируемым лицом не реже одного раза в три года.

Правила проведения этого конкурса, утв. Постановлением Правительства РФ от 30 ноября 2005 г. №706, обязательны также для федеральных государственных унитарных предприятий [2, с. 77].

**5.** **Значения показателей «выручка от продаж» и «сумма активов на конец года» могут быть снижены аудиторской деятельности»), если:**

а) будут приняты изменения и дополнения к Федеральному закону;

б) это отражено в учредительных документах МУПа;

в) это отражено в законе субъекта РФ (края, области), где расположен МУП.

**Ответ:** Правильный ответ В.

Согласно нормам п. 3 ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» [5] обязательный аудит проводится в случаях, если:

1) организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества;

2) организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, страховой организацией, обществом взаимного страхования, товарной или фондовой биржей, инвестиционным фондом, государственным внебюджетным фондом, фондом, источником образования средств которого являются добровольные отчисления физических и юридических лиц;

3) объем выручки от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением сельскохозяйственных кооперативов и союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 50 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 20 миллионов рублей.

**6. При несоблюдении аудиторской тайны аудитором ему грозит:**

а) лишение свободы на срок до 3 лет;

б) аннулирование квалификационного аттестата;

в) аннулирование лицензии.

**Ответ:** Правильный ответ **А.**

Аудиторы обязаны хранить тайну об операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались сопутствующие аудиту услуги. Злоупотребление аудиторами своими полномочиями, если это причинило существенный вред, наказывается вплоть до лишения свободы на срок до трех лет, а также лишением права заниматься аудиторской деятельностью на тот же срок (ст. 202 УК РФ).

Также аудиторы обязаны возмещать убытки, причиненные аудируемым лицам [6, с. 81].

**7. Соблюдение принципа «независимости» является:**

а) обязательным при любой аудиторской, проверке;

б) не обязательным при оказании консультационных услуг;

в) не обязательным при проведении обязательного аудита.

**Ответ:** Правильный ответ **A.**

«Независимость» является основополагающим этическим требованием, предъявляемым к профессии аудитора. Это не значит, что другие требования (независимость, объективность, профессиональная честность и др.) менее важны. Основной вопрос, возникающий при подписании аудитором своего заключения, – это вопрос его объективности и профессиональной честности.

Необходимость независимости аудиторов подчеркивается не только в законе об аудите и других нормативных актах, но и в этическом кодексе аудитора [6, с. 68].

**8. Внутрихозяйственный (чистый) риск – это:**

а) риск появления искажений в бухгалтерском учете, статье баланса до того, как они будут обнаружены средствами системы внутреннего контроля (СВК);

б) риск появления искажений в бухгалтерском учете, статье баланса после того, как они будут обнаружены средствами системы внутреннего контроля (СВК);

в) риск не обнаружения аудитором ошибок в отчетности, статье баланса и т.п.

**Ответ:** Правильный ответ **A.**

Внутрихозяйственный риск – субъективно определяемая аудитором вероятность появления существенных искажений в бухгалтерском счете, статье баланса, классе фактов хозяйственной деятельности, бухгалтерской отчетности экономического субъекта в целом до их выявления системой внутреннего контроля или при допущении, что внутренний контроль отсутствует [2, с. 34].

**9.** **Аудитор определяет уровень внутрихозяйственного (чистого) риска:**

а) исходя из собственного опыта;

б) путем суммирования всех найденных ошибок;

в) путем обзора особенностей бизнеса клиента.

**Ответ:** Правильный ответ **В.**

Стандартами аудиторской деятельности [4, с. 44] определяется то, что на этапе планирования аудита аудитор знакомится с особенностями бизнеса предприятия-заказчика, руководствуясь в этой работе требованиями и положениями аудиторского правила «Понимание деятельности проверяемого юридического лица или индивидуального предпринимателя», утвержденного постановлением Минфина РФ от 19.06.2002 №86. Итогом этой работы при подготовке плана аудита должна стать оценка возможных величин внутрихозяйственного риска в отношении отдельных статей баланса и показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности или в отношении конкретных счетов и групп хозяйственных операций, сформированных по определенным критериям.

**10. На этапе предварительного планирования аудита аудитором составляется:**

а) программа аудита;

б) штат специалистов;

в) аудиторское заключение.

**Ответ:** Правильный ответ **A.**

В ходе первого этапа (предварительного изучения экономического субъекта) аудитор оценивает возможность проведения аудита, подготавливает информационную базу для последующих этапов планирования, производит предварительную оценку возможного объема и стоимости проверки. Поскольку именно этот этап предваряет заключение договора между аудитором и экономическим субъектом, то в общероссийском стандарте «Планирование аудита» он именуется этапом «предварительного планирования».

На основе предварительных данных об экономическом субъекте разрабатываются общий план и программа аудита [2, с. 46].

**11. Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита:**

а) составляется в любом случае;

б) составляется по желанию клиента;

в) не составляется, если между аудитором и клиентом уже существует договор.

**Ответ:** Правильный ответ **В.**

Если цель и масштаб аудита определены между сторонами в долгосрочном договоре, то письмо-обязательство не составляется, так как его содержание должно представлять дополнительную информацию для экономического субъекта [6, с. 105].

**12. Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита обязательно должно содержать следующее указание:**

а) о квалификации персонала, занятого в аудиторской проверке;

б) об ответственности клиента за полноту данных бухгалтерского учета;

в) о методах проверки.

**Ответ:** Правильный ответ Б.

Письмо-обязательство должно содержать обязательные указания:

– по условиям аудиторской проверки;

– по обязательствам аудиторской организации;

0 по обязательствам экономического субъекта.

По условиям аудиторской проверки письмо-обязательство должно содержать следующие обязательные указания:

– об объекте и цели аудиторской проверки, в частности о порядке аудита филиалов и подразделений экономического субъекта в случае их наличия;

– должно ли аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской отчетности клиента включать заключение о достоверности бухгалтерской отчетности филиалов, подразделений и дочерних компаний:

– о законодательных актах и нормативных документах, на основании которых проводится аудит;

– о дополнительных вопросах, решаемых в ходе аудита.

По обязательствам аудиторской организации письмо-обязательство должно содержать следующие обязательные указания:

– о форме отчетности аудиторской организации по результатам проведенной работы;

– об ответственности аудиторской организации за оказываемые услуги;

– о соблюдении аудиторской организацией коммерческой тайны;

– о наличии риска необнаружения существенных неточностей или ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в связи с выборочным характером применяемых аудиторских процедур и несовершенством системы внутреннего контроля экономического субъекта.

По обязательствам экономического субъекта письмо-обязательство должно содержать следующие обязательные указания:

– об ответственности экономического субъекта и его исполнительного органа за полноту и достоверность представленной документации бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;

– о направлении экономическим субъектом по указанию аудиторской организации писем в адрес его дебиторов и кредиторов о подтверждении (не подтверждении) ими соответствующей задолженности [6, с. 106].

**13. Общий план аудита включает:**

а) перечень аудиторских процедур;

б) ожидаемый объем аудиторской проверки;

в) заключение договора.

**Ответ:** Правильный ответ **A.**

Аудитору необходимо составить и документально оформить общий план аудита, описав в нем предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки.

**14. Расположите аудиторские доказательства в порядке убывания их ценности и достоверности:**

а) смешанные, внешние, внутренние;

б) внешние, смешанные, внутренние;

в) внутренние, внешние, смешанные.

**Ответ:** Правильный ответ Б.

Наибольшую ценность и достоверность для аудиторской организации представляют внешние доказательства, затем смешанные и внутренние [6, с. 209].

**15. Цель проверки документов в ходе аудита:**

а) подтверждение показателей отчетности;

б) подтверждение учетных записей;

в) подтверждение устных сведений, полученных от персонала.

**Ответ:** Правильный ответ **А.**

Проверка документов происходит для подтверждения отчетный показателей [6, с. 156]

**16. Использование работы эксперта при сборе аудиторских доказательств:**

а) является невозможным;

б) возможно и подразумевает привлечение специалиста со стороны;

в) возможно и подразумевает использование работы специалиста, работающего на проверяемом предприятии.

**Ответ:** Правильный ответ **Б.**

Использование работы эксперта в аудите регламентируется как Международным стандартом аудита МСА 620, так и российским Правилом (стандартом) «Использование работы эксперта» [4].

Эксперт – это не состоящий в штате данной аудиторской организации специалист, имеющий достаточные знания и (или) опыт в определенной области, отличной от бухгалтерского учета и аудита, и дающий заключение по вопросу, относящемуся к этой области [6, с. 261].

Решение об использовании работы эксперта при проведении аудита принимает аудиторская организация, исходя из характера и сложности обстоятельств, подлежащих исследованию, уровня их существенности, а также целесообразности, возможности и надежности иных аудиторских процедур применительно к этим обстоятельствам [6, с. 261].

**17. Аудиторское заключение предоставляется клиенту:**

а) в двух экземплярах, но второй экземпляр не содержит части, описывающий объем аудита;

б) в двух экземплярах всех частей

в) в одном экземпляре каждой части, но часть с мнением аудитора может быть в нескольких экз.

**Ответ:** Правильный ответ **Б.**

Аудиторская фирма должна представить экономическому субъекту в сроки, согласованные с этим субъектом, не менее двух первых экземпляров аудиторского заключения. Каждый экземпляр вместе с приложенной к нему бухгалтерской отчетностью является единым целым и должен быть сброшюрован [6, с. 324].

**18. Выберите из перечня сведения, которые должна обязательно содержать вводная часть аудиторского заключения:**

а) номер свидетельства о государственной регистрации аудиторской фирмы;

б) фамилии всех аудиторов, принимавших участие в проверке;

в) объект аудита.

**Ответ:** Правильный ответ **В.**

Вводная часть аудиторского заключения содержит: констатацию факта проведения аудита; полное и точное описание объекта аудита; указание на нормативную базу, в соответствии с которой подготавливалась бухгалтерская отчетность [6, с. 316].

**19. Выберите из перечня сведения, которые должна обязательно содержать часть аудиторского заключения, описывающая объем аудита:**

а) распределение ответственности фирмы-клиента и аудиторской организации в отношении бухгалтерской отчетности;

б) фамилии всех аудиторов, принимавших участие в проверке;

в) описание выявленных в ходе проверки нарушений.

Правильный ответ **В.**

Обязательная часть части аудиторского заключения, описывающей объем аудита, показывает, что аудиторская фирма подчеркивает, что она устанавливала наличие или отсутствие искажений в бухгалтерской отчетности, то есть неправильностей, ошибок, представления данных в ложном, неверном виде [6, с. 316].

**20. Особенностью специального аудиторского задания является то, что невозможно точно определить**

А. уровень существенности;

Б. уровень аудиторского риска;

В. сумму гонорара аудиторов.

Правильный ответ В.

Заключение аудиторской организации по специальному аудиторскому заданию, проведенному по поручению государственных органов, приравнивается к заключению экспертизы, назначенной в соответствии с процессуальным законодательством Российской Федерации.